RSK RÍKISSKATTSTJÓRI

Skýrsla lögaðila á lágskattasvæði (CFC)

2013

Nafn og heimilisfang fyrirtækis	Íslensk kennitala	Skráningarland	Landskóði
Atvinnugrein	Félagsform	Stofnár	Gjaldmiðill ársreiknings

Þessi skýrsla er unnin af:

Nafn	Kennitala	Sími
Heimilisfang	Tengiliður	
Hvar eru bókhaldsgögn varðveitt?	Er hægt að leggja fram bókhaldsgögn? ☐ Já ☐ Nei	

Bein eignarhlutdeild íslenskra eigenda í lögaðila á lágskattasvæði

Nafn	Kennitala	Eignarhluti 31.12.2012 %	Atkvæðisr. 31.12.2012 %	Hlutur keyptur á árinu 2012		Hlutur seldur á árinu 2012		Greiddur arður	
				Já	Nei	Já	Nei	ISK	%
		401	402	☐	☐	☐	☐	403	
		401	402	☐	☐	☐	☐	403	
		401	402	☐	☐	☐	☐	403	
		401	402	☐	☐	☐	☐	403	
		401	402	☐	☐	☐	☐	403	
Beint eignarhald samtals		404 =	405 =					406 =	=

Óbein eignarhlutdeild íslenskra eigenda gegnum erlend félög

Nafn	Kennitala	Eignarhluti 31.12.2012 %	Atkvæðisr. 31.12.2012 %	Breyting til lækkunar á árinu 2012		Breyting til hækkunar á árinu 2012	
				Já	Nei	Já	Nei
		407	408	☐	☐	☐	☐
		407	408	☐	☐	☐	☐
		407	408	☐	☐	☐	☐
		407	408	☐	☐	☐	☐
		407	408	☐	☐	☐	☐
Óbeint eignarhald samtals		409 =	410 =				

Samtals eignarhluti í íslenskri eigu	411 =	412 =
Stýrður hluti		

Athugasemdir

Sundurliðun tekna

	Tekjur í erlendri mynt	Meðalkaupgengi	ISK
Arður af hlutabréfum			=
Söluhagnaður hlutabréfa			=
Aðrar eignatekjur, hvaða?			=
Sala vöru og þjónustu			=
Aðrar rekstrartekjur			=
Samtals	=		=

Rekstrarhagnaður/tap skv. ársreikningi

Rekstrarhagnaður/tap skv. meðfylgjandi ársreikningi	+/-
Meðalkaupgengi	
Samtals (hlutdeild eiganda færist í reit 421 á RSK 4.25)	413 =

Skattskyldur hagnaður skv. íslenskum reglum

Hagnaður/tap í íslenskum krónum skv. reit 413	414 +/-
Skattalegar leiðréttingar, hvaða?	+/-
Skattalegar leiðréttingar, hvaða?	+/-
Skattalegar leiðréttingar, hvaða?	+/-
Skattalegar leiðréttingar, hvaða?	+/-
Samtals	415 =

Samanburður skv. 2. mgr. 57. gr. a laga nr. 90/2003

	Fjárhæð í erlendri mynt	Meðalkaupgengi eða kaupgengi 31.12.2012 ef ógreiddur	ISK
Tekjuskattur greiddur erlendis			=
Tekjuskattur skv. íslenskum reglum			

Eigið fé til skiptingar á eigendur

Eigið fé alls skv. ársreikningi	Kaupgengi 31.12.2012	Eigið fé í ISK 31.12.2012
		416 =

Fjöldi hluta	Nafnverð hlutafjár	Skráð markaðsgengi	Kaupgengi 31.12.2012	Eigið fé á markaðsgengi 31.12.2012
				417 =

Dagsetning

Undirskrift

Leiðbeiningar

Skýrsla lögaðilans skal ná til allrar starfseminnar viðkomandi tekjuár. Í leiðbeiningunum er orðið “eigandi” notað um þá íslensku skattaðila sem eiga beint eða óbeint í lögaðila á lágskattasvæði (CFC-félagi). Til að fá úthlutað kennitölu fyrir CFC-félag þarf að snúa sér til fyrirtækjaskrár RSK og skila inn umsóknareyðublaði RSK 17.90.
Skila ber ársreikningi lögaðilans með skýrslunni.

Þessi skýrsla er unnin af:
Taka skal fram hver vinnur skýrsluna, ásamt upplýsingum um hvar bókhaldsgögn eru varðveitt og hvort unnt sé að leggja þau fram óski ríkisskattstjóri eftir því.

Bein eignarhlutdeild íslenskra eigenda í lögaðila á lágskattasvæði
Hér skal skrá nafn og kennitölu eigenda vegna **beinnar** eignarhlutdeildar, eignarhluta í árslok, hlutfall atkvæðisréttar í árslok og hlutdeild í úthlutuðum arði (fjárhæð og hlutfall af heildararðgreiðslu til íslenskra og erlendra eigenda). Hafi eigandi keypt eða selt hlut í erlenda lögaðilanum á rekstrarárinu skal haka í viðeigandi reit og gera sérstaklega grein fyrir þeim viðskiptum í athugasemdadálki. Tilgreina skal nafn seljanda og kaupanda ásamt dagsetningu viðskiptanna og eignarhluta.

Óbein eignarhlutdeild íslenskra eigenda gegnum erlend félög
Hér skal skrá nafn og kennitölu eigenda sem eiga **óbeint** í hinum erlenda lögaðila í gegnum erlent félag. Með óbeinu eignarhaldi er átt við það þegar eigandi á hlut í erlendu félagi sem á hlut í lögaðila sem hefur heimilisfesti í lágskattaríki í skilningi 2. mgr. 57. gr. a laga nr. 90/2003, um tekjuskatt. Það telst einnig óbeint eignarhald þegar fleiri félög standa á milli eigandans og lögaðilans. Ef eignarhald er flókið er æskilegt að láta skjal fylgja með skýrslunni sem skýrir eignarhald. Tilgreina skal eignarhluta, hlutfall atkvæðisréttar og hvort breyting hafi orðið á eignarhlutdeild á árinu. Ef um slíka breytingu er að ræða skal gera grein fyrir því í athugasemdakafla í hverju breytingin fólst. Til að finna út hver eignarhlutdeild er þegar um óbeina eign er að ræða, skal margfalda eignarhluta eiganda í „milliliðׅ“ og eignarhluta milliliðar í hinum erlenda lögaðila. Dæmi: Ef íslenskur eigandi á 50% í félagi A og það félag á 50% í lögaðila sem staðsettur er á lágskattasvæði er eignarhlutdeild eigandans 25% (0,5 x 0,5 = 0,25). Sama regla á við þegar fleiri félög eru í eignakeðjunni.

Samtals eignarhluti í íslenskri eigu/stýrður hluti
Hér skal tilgreina heildareignarhlutdeild íslenskra eigenda í hinum erlenda lögaðila, **beina** og **óbeina** (samtala reita 404 og 409), þó ekki óbeina eignarhlutdeild í gegnum íslensk félög. Einnig skal gera grein fyrir samtölu atkvæðisréttar íslenskra eigenda (samtala reita 405 og 410). Tilgreina skal yfirráðahlut ef íslenskir eigendur hafa í krafti hluthafasamnings, samþykkta, umboða o.s.frv., umráð yfir hlutum sem formlega eru í eigu erlendra aðila. Í athugasemdakafla skal gera grein fyrir því á hverju umráð byggja. Hér undir teljast einnig umráð sem leiða af óbeinu eignarhaldi. Þannig telst eigandi hafa umráð yfir hinum erlenda lögaðila eigi hann helmingshlut í félagi sem á helmingshlut í þeim lögaðila sem telst heimilisfastur á lágskattasvæði, skv. 2. mgr. 57. gr. a laga nr. 90/2003, þrátt fyrir að eignarhlutdeild hans nemi 25% í því tilviki. Byggir það á því að aðilinn telst hafa umráð yfir félaginu eigi hann helmingshlut í því og telst þar af leiðandi hafa umráð yfir málefnum þess, m.a. þeim umráðum félagsins yfir hinum erlenda lögaðila sem hefur heimilisfesti í lágskattaríki. Tekið skal tillit til eigin hluta lögaðila á lágskattasvæði í þessu sambandi. Sem dæmi má nefna að ef 10% eignarhlutur er í eigu lögaðilans sjálfs nægir 45% eignarhlutdeild eigenda til þess að umráð yfir lögaðilanum teljast vera fyrir hendi.

Sundurliðun tekna
Hér skal gera grein fyrir samsetningu á tekjum lögaðilans. Nauðsynlegt er að gera skýran mun á *eignatekjum* annars vegar og *rekstrartekjum* hins vegar.

Rekstrarhagnaður/tap skv. ársreikningi
Hér skal gera grein fyrir rekstrarafkomu lögaðilans í þeirri mynt sem á er byggt í ársreikningi, meðalkaupgengi þess gjaldmiðils gagnvart ISK og afkomunni í ISK. Ef rekstur er einungis hluta úr ári skal miða við meðalkaupgengi þess tímabils.

Skattskyldur hagnaður skv. íslenskum reglum
Ekki þarf að fylla út þennan kafla ef ljóst er að lögaðilinn telst CFC-félag án frekari skoðunar. Í öðrum tilvikum þarf að leiða fram tekjuskattsstofn samkvæmt íslenskum reglum. Hafi eigandi erlends lögaðila sætt skattlagningu samkvæmt reglum 57. gr. a laga nr. 90/2003 á fyrra ári, en eigandi telur að það falli nú utan reglnanna svo sem vegna sérstakra frádráttarheimilda eða rekstrartaps á eftirfarandi tekjuári, skal gera grein fyrir rekstrarniðurstöðu hér. Þótt lögaðilinn teljist ekki vera CFC-félag er mælst til þess að þessi kafli sé fylltur út ef lögaðilinn er heimilisfastur í ríki sem almennt er talið til lágskattaríkja, s.s. ríki sem talin eru upp á lista á vefsíðu Fjármálaráðuneytisins yfir lágskattasvæði.

Samanburður skv. 2. mgr. 57. gr. a laga nr. 90/2003
Í þessum kafla ber að gera grein fyrir annars vegar tekjuskatti sem greiddur var eða verður greiddur erlendis og hins vegar þeim tekjuskatti sem á hefði verið lagður skv. íslenskum lögum.

Eigið fé til skiptingar á eigendur
Vegna laga um auðlegðarskatt sem í gildi eru á Íslandi ber að gera grein fyrir eigin fé hins erlenda félags í ISK. Færa skal bókfært eigið fé skv. ársreikningi í ISK, reitur 416, nema félagið sé skráð í kauphöll eða á skipulögðum tilboðsmarkaði, þá skal miða við eigið fé á skráðu markaðsverði eftir að það hefur verið umreiknað í ISK, reitur 417.

Lista yfir lágskattasvæði má finna á vefslóðinni *www.fjarmalaraduneyti.is/verkefni/skattar_og_tollar/nr/13806*. Ath. að listinn er þó hvorki bindandi né tæmandi.